



湖南商务职业技术学院

Hunan Vocational College of Commerce

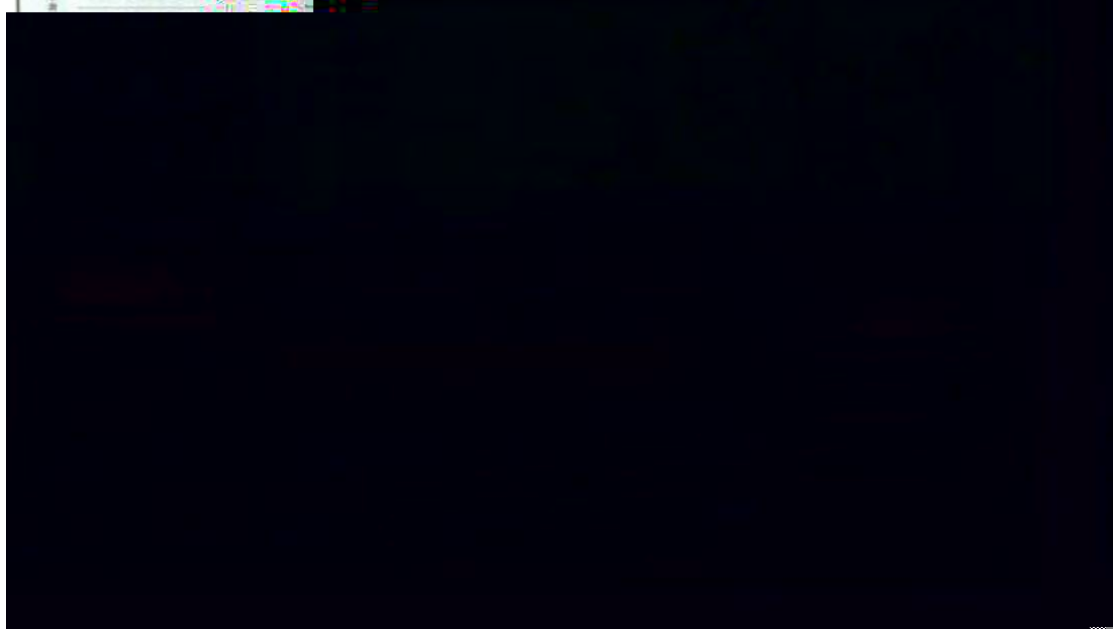
考试题目：由题库系统中按要求随机组卷形成。

题库网址：_____

试用账号：学生：_____、教师：_____、教务：_____

密码：_____。

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |



| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |

| | |
|--|--|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |



6400174130

机票编码: 889902615321

宁夏增值税专用发票

此联不作为报销凭证使用

No 00123508

开票日期: 4600174130
00123508

| | | |
|---------|---------|-------------------------------|
| 名称: | 税人识别号: | 票号: |
| 地址、电话: | 纳税人识别号: | 码: |
| 开户行及账号: | 地址、电话: | 区: |
| | 开户行及账号: | 2<-*26375-018-67074<+>+//+3+2 |

| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 |
|--------------|------|----|----|----|----|----|----|
| (此处为模糊处理内容) | | | | | | | |

收款人: _____

复核: _____

开票人: _____

销售方(章): _____

中国工商银行客户存款对账单

| 日期 | 业务产品种类 | 凭证种类 | 凭证号 | 对方户名 | 摘要 | 借方发生额 | 贷方发生额 | 余额 | 记账信息 |
|------|--------|------|-----|---------------|---------------|------------|------------|--------------|------------|
| 4-4 | 转账收入 | 0 | 0 | 湖南虹天贸易有限公司 | 0190105030156 | | 35,000.00 | 541,506.00 | 0016000001 |
| 4-10 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙神州汽车销售有限公司 | 0190105030156 | 182,100.00 | | 359,406.00 | 0016000001 |
| 4-10 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙神州汽车销售有限公司 | 0190105030156 | 1,200.00 | | 358,206.00 | 0016000001 |
| 4-14 | 转账支出 | 0 | 0 | 湖南蓝尔尔电气技术有限公司 | 0190105030156 | 1,500.00 | | 356,706.00 | 0016000001 |
| 4-22 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙神州汽车销售有限公司 | 0190105030156 | 2,930.00 | | 353,776.00 | 0016000001 |
| 4-23 | 转账支出 | 0 | 0 | 长沙神州汽车销售有限公司 | 0190105030156 | 1,800.00 | | 351,976.00 | 0016000001 |
| 4-28 | 转账收入 | 0 | 0 | 湖南蓝尔尔电气技术有限公司 | 0190105030156 | | 550,000.00 | 901,976.00 | 0016000001 |
| 4-28 | 转账收入 | 0 | 0 | 湖南蓝尔尔电气技术有限公司 | 0190105030156 | | 100,000.00 | 1,001,976.00 | 0016000001 |
| 4-28 | 转账收入 | 0 | 0 | 长沙神州汽车销售有限公司 | 0190105030156 | | 347,380.00 | 1,349,356.00 | 0016000001 |

2019年4月30日 账户余额(余额): 347,380.00 存款余额: 0 透支余额: 0 可用余额(余额): 347,380.00

| 银行存款日记账 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------|----|----|--------|-------------------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2019年 | 凭证 | 摘要 | 对方科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | 余额 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 借 | 或 | 贷 | 百 | 万 | 千 | 百 | 十 |
| 4 | 1 | 记 | 期初余额 | | | | | | | | | | | | | | | | 借 | 5 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 9 | 记 | 购买固定资产 | 固定资产 | | | | | | 1 | 8 | 7 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 3 | 4 | 1 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | 12 | | 支付维修费 | 管理费用 | | | | | | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 3 | 4 | 0 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 14 | | 发放工资 | 应付职工薪酬 | | | | | | 9 | 1 | 7 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 8 | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 14 | | 采购商品 | 库存商品 | | | | | | 1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 7 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 15 | | 收到押金 | 其他应付款 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 8 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 22 | | 支付广告费 | 销售费用 | | | | | | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 6 | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 23 | | 购买办公用品 | 管理费用 | | | | | | 1 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 4 | 4 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 24 | | 支付罚款 | 营业外支出 | | | | | | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 3 | 9 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 26 | | 收到货款 | 主营业务收入、应交税费-应交增值税 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 3 | 3 | 9 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 30 | | 报销招待费 | 销售费用 | | | | | | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 3 | 3 | 5 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 30 | | 本月合计 | | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 9 | 4 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | |
| 4 | 30 | | 本年累计 | | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 借 | 2 | 9 | 4 | 6 | 2 | 0 | 0 | 0 | |

答:

银行存款余额调节表

| | | | |
|---------------|-------|---------------|----|
| 编制单位: | 年 月 日 | 单位: 元 | |
| 项目 | 金额 | 项目 | 金额 |
| 银行存款日记账余额 | | 银行对账单余额 | |
| 加: 银行已收, 企业未收 | | 加: 企业已收, 银行未收 | |
| 减: 银行已付, 企业未付 | | 减: 企业已付, 银行未付 | |
| 调整后银行存款日记账余额 | | 调整后银行对账单余额 | |



| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
| | | | |



| | | |
|--|--|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

领 料 单 NO: 910001

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

| 品名 | 规格 | 单位 | 数量 | | 单价 | 金额 | 用途 |
|---|----|----|-------|-------|-------|--------------|-----|
| | | | 请领 | 实领 | | | |
| 银胶布 | | 米 | 10000 | 10000 | 2.00 | 20000.00 | 晴雨伞 |
| 防风伞骨 | | 根 | 4500 | 4500 | 50.00 | 225000.00 | 、 |
| 把手 | | 个 | 4500 | 4500 | 5.00 | 22500.00 | 、 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 叁拾贰 万 柒 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | | | | | | ¥ 327,500.00 | |

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管: _____ 记账: _____ 发料: _____ 领料人: _____

领 料 单 NO: 910002

领用部门: 生产部 日期: 2019年 04 月 03 日

| 品名 | 规格 | 单位 | 数量 | | 单价 | 金额 | 用途 |
|---|----|----|-------|-------|-------|--------------|-----|
| | | | 请领 | 实领 | | | |
| 珍珠胶 | | 米 | 12000 | 12000 | 15.00 | 180000.00 | 遮阳伞 |
| 防风伞骨 | | 根 | 5500 | 5500 | 50.00 | 275000.00 | 、 |
| 把手 | | 个 | 5500 | 5500 | 5.00 | 27500.00 | 、 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 总计: <input checked="" type="checkbox"/> 佰 肆拾捌 万 贰 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分 | | | | | | ¥ 482,500.00 | |

第一联存根(白) 第二联领料(红) 第三联会计(黄)

主管: _____ 记账: _____ 发料: _____ 领料人: 周江衡

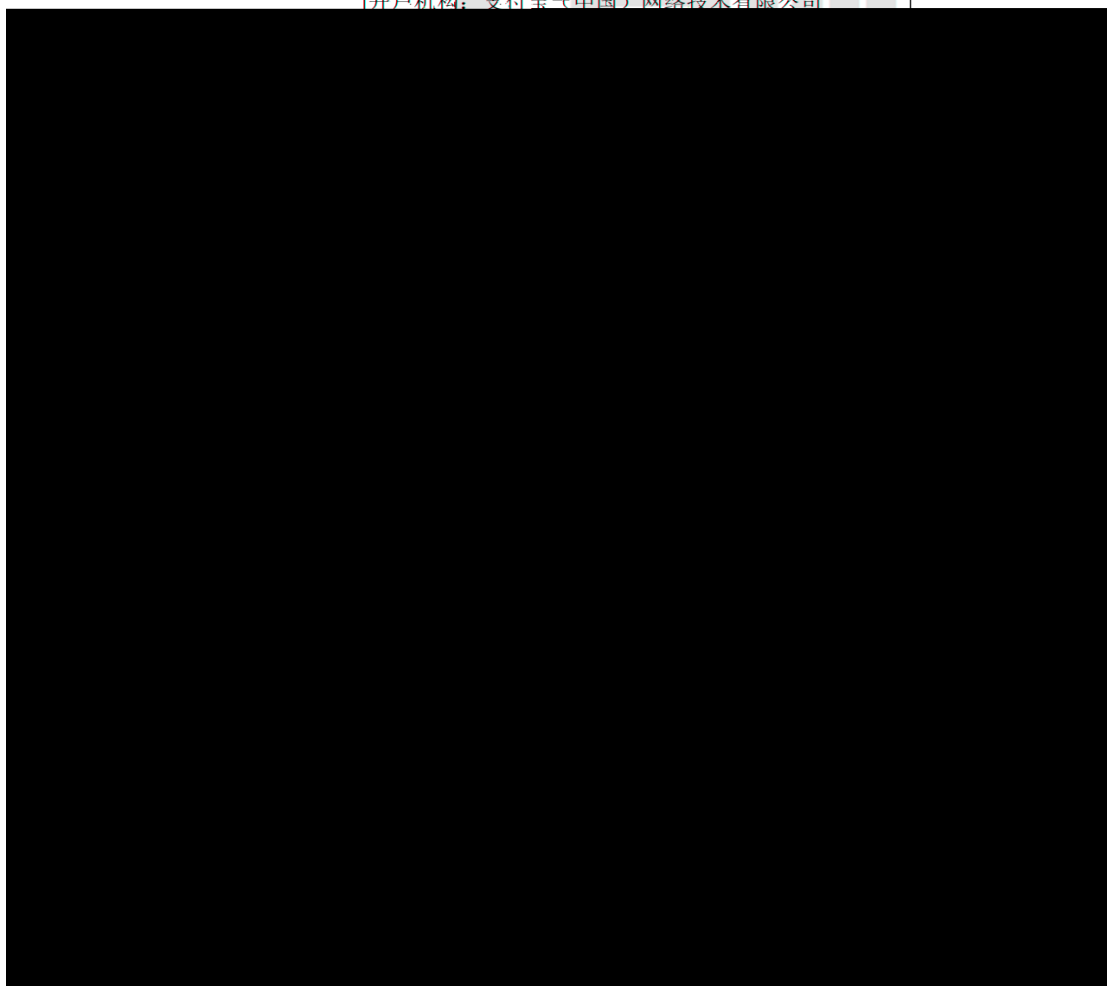
编号:2019040500085000502752493100100023180859

币种:人民币/单位:元

支付宝转账电子回单

回单生成时间:2019-04-05 10:05:10

| | |
|-----|-----------------------|
| 付款方 | 账户名:宁夏朵晴伞业有限公司 |
| | 账号: 66028914@qq.com |
| | 账户类型: 支付宝账户 |
| | 开户机构: 支付宝(中国)网络技术有限公司 |



记账凭证

年 月 日

记字 号

| 摘要 | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|----|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | | | | | |

商品购销合同

甲方：宁夏朵晴伞业有限公司

乙方（销货方）：宁夏朵晴伞业有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及有关法律、法规规定，甲、乙双方本着平等、自愿、公平、互惠互利和诚实守信的原则，就产品供销的有关事宜协商一致，订立本合同，以便共同遵守。

一、合同价款及付款方式：

本合同总价款为人民币 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整 (¥1,672,400.00)

3、甲方未按照合同约定的期限结算的，应按照中国人民银行有关延期付款的规定，延迟一日，需支付结算货款的万分之五的违约金 延迟 10 日以上的，除支付违约金外，乙方有权解除合同。

4、甲方不得无故退货，否则应当承担由此造成的损失。



6400174130 宁夏增值税专用发票 No 00123507

机器编号: 889902613321 开票日期: 2019年04月11日

名称: 宁夏山蒙信商贸有限公司
 纳税人识别号: 916402650145874012
 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254
 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977

| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 |
|--------------|------|----|------|--------|---------------|-----|------------|
| *日用杂品*晴雨伞 | | 把 | 5000 | 120.00 | 600000.00 | 13% | 78000.00 |
| *日用杂品*遮阳伞 | | 把 | 5500 | 160.00 | 880000.00 | 13% | 114400.00 |
| 合计 | | | | | ¥1480000.00 | | ¥192400.00 |
| 价税合计(含税) | | | | | ¥1,672,400.00 | | |

纳税人识别号: 916402650145874012
 地址、电话: 宁夏石嘴山市惠农区新姚路4号 0731-89603254
 开户行及账号: 兴业银行惠农区支行 368859000125456977

收款人: 康雅琴 开票人: 张俊

业务回单(收款)

日期: 2019年4月11日 回单编号: 1524200001

收款人户名: 宁夏山蒙信商贸有限公司
 收款人账号: 368859000125456977
 付款人户名: 石嘴山蒙信商贸有限公司
 付款人账号: 368859000125456977

交易类型: 以金 凭证种类: 000000 凭证号码: 0000000000000000
 交易金额: 919000.00 记账日期: 00121 交易代码: 50122 渠道: 网上银行

WWW.YUNSX.COM

自助回单专用章 (001)

打印日期: 2019年04月11日 打印机关: 兴庆区支行 验证码: 249E6AFEB801

出库单 400156

2019年04月11日

| 编号 | 成品名称 | 单位 | 规格 | 数量 | 单价 | 金额 | | | | | 附注 | | | | |
|----|------|----|----|----------|----|----|---|---|---|---|----|---|---|---|---|
| | | | | | | 百 | 十 | 千 | 百 | 十 | | 元 | 角 | 分 | |
| 1 | 晴雨伞 | 把 | | 5,000.00 | | | | | | | | | | | |
| 2 | 遮阳伞 | 把 | | 5,500.00 | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | 佰 | 拾 | 万 | 仟 | 佰 | 拾 | 元 | 角 | 分 | ¥ |

记账: 张俊 保管: 康雅琴 制票: 康雅琴 提货人: 康雅琴



付款申请单

2019年04月12日 字 号

| | | | | |
|------|---------------------|--------------------|-------------|-------|
| 收款单位 | 银川丰瑞雨伞配件有限公司 | | 付 款 原 因 | 购买原材料 |
| 账号 | 2901400164797001644 | | 银行转讫 | |
| 开户行 | 中国工商银行西夏区支行 | | | |
| 大写金额 | 佰伍拾零万零仟零佰零拾零元零角零分 | | | |
| 附件 | 小写: ¥ 500,000.00 | | | |
| 审 批 | 同意付款 苏丹 | 财 务 同意付款 王声浩 | | |
| 会计主管 | 王声浩 | | 复 核 | 王声浩 |
| | | | 出 纳 | 孙雅文 |

业务回单(付款)

日期: 2019年04月12日 回单编号: 1524700001

付款人户名: 宁夏朵晴伞业有限公司 付款人开户行: 中国工商银行兴庆区支行

付款人账号: 2902850014587401563

收款人户名: 银川丰瑞雨伞配件有限公司 收款人开户行: 中国工商银行西夏区支行

收款人账号: 2901400164797001644 小写: 500,000.00

业务类型: 普通转账 凭证种类: 普通凭证

用途: 普通转账 币种: 人民币

交易金额: 500,000.00 交易代码: 52135

渠道: 网上银行

www.yunsx.com

支付交易序号: 58F23078 报文种类: 小额客户发起普通借记业务 打印日期: 2019-04-12

业务受理(币种): 普通转账 指令编号: UCP1070043780

提交人: 992010190200003 1901

自助回单专用章

本回单为第1次打印, 注意重复 打印日期: 2019年04月12日

打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001

付款申请单

2019年04月17日 字 号

| | | |
|------|---------------------|---------------|
| 收款单位 | 宁夏电力公司银川分公司 | 付款原因 |
| 账号 | 2901030556227742582 | 电费 |
| 开户行 | 中国工商银行五一支行 | 银行转账 |
| 大写金额 | ⊗佰⊗拾⊗万壹仟陆佰零拾零元零角零分 | |
| 附件 | 小写: ¥1,600.00 | |
| 审 批 | 同意付款 苏丹 | 财 同意付款 王声语 |

业务回单(付款)

付款人户名: 宁夏电力公司银川分公司
付款账号: 2901030556227742582
付款金额: 人民币 1,600.00
付款日期: 2019-04-17
付款种类: 银行转账
凭证种类: 000000
凭证号码: 0900000

附言: 中国工商银行兴庆区支行 自助回单专用章 (001)

回单为第1次打印, 注意重复打印日期: 2019年04月17日 打印职员: 9 验证码: 249F64FRFB001

宁夏增值税普通发票

No 00328034 064001800104 00328034
开票日期: 2019年04月17日

| 机器编号: 889911246916 名称: 宁夏荣晴伞业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号 0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行 2902850014587401563 | 密 码 区 03-874-2392-42>->-34*31<066 92289>2217*>/29262735*25*83 +16985--99>7>1671*7*/2<66-9 2<-*264/5-018-6/0/4<+>+/+3+ | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金 额</th> <th>税率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*供电*售电</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1415.93</td> <td>13%</td> <td>184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥1415.93</td> <td></td> <td>¥184.07</td> </tr> <tr> <td colspan="5">价税合计(大写)</td> <td colspan="3">⊗壹仟陆佰圆整</td> </tr> </tbody> </table> | 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | 税率 | 税 额 | *供电*售电 | | | | | 1415.93 | 13% | 184.07 | 合 计 | | | | | ¥1415.93 | | ¥184.07 | 价税合计(大写) | | | | | ⊗壹仟陆佰圆整 | | |
|---|---|---|--------------|------|----------|-----|---------|-----|----|-----|--------|--|--|--|--|---------|-----|--------|-----|--|--|--|--|----------|--|---------|----------|--|--|--|--|---------|--|--|
| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金 额 | 税率 | 税 额 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| *供电*售电 | | | | | 1415.93 | 13% | 184.07 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | ¥1415.93 | | ¥184.07 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 价税合计(大写) | | | | | ⊗壹仟陆佰圆整 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 销售方 名称: 宁夏电力公司银川分公司 纳税人识别号: 916401235120569872 地址、电话: 银川市金凤区五一大道 0731-85623598 开户行及账号: 中国工商银行五一支行 2901030556227742582 收款人: 张丽 复核: 张鑫 开票人: 张鑫 销售方:(章) | 校验码 14494 916401235120569872 宁夏税务专用章 | 第二联: 发票联, 购买方记账凭证 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

付款申请单

2019年04月17日

字 号

| | | |
|------|---------------------|--------------------|
| 收款单位 | 银川市自来水有限公司 | 付款原因 |
| 账号 | 2901362500124879676 | 水费 |
| 开户行 | 中国工商银行城南支行 | |
| 大写金额 | 玖佰玖拾玖万零肆佰玖拾零元零角零分 | |
| 附件 | 小写: ¥1,380.00 | |
| 审 批 | 同意付款 苏丹 | 财 务 同意付款 王声语 |
| 会计主管 | 王声语 | 复核 王声语 |
| | | 出纳 孙雅文 |



| | | |
|---|--|---|
| 工商银行 | | 业务回单(付款) |
| 日期: 2019年04月17日 | | 回单编号: 1524700001 |
| 金额: 334.00 凭证号码: 0000000000000 币种: 人民币 渠道: 网上银行 | 收款人账号: 2901362500124879676 付款人账号: 2901362500124879676 付款种类: 跨行转账 用途: 水费 交易币种: 01500,0150 | 凭证种类: 000000 用途: 柜员: 0002 交易代码: 5 |
| 附言: 支付交易序号: 56123078 报文种类: 小额支付发起普通贷 业务类型(种类): 普通贷记 指令编号: HQP1070013780 最终授权人: | | |
| 自助回单专用章 (001) 记账业务委托日期: 2019-04-17 提交人: 0920101905200002, 13901 | | |
| 7日 打印柜员: 9 验证码: 249F6AERFB001 | 本回单为第1次打印, 注意重复 | 打印日期: 2019年04月17日 |



| 摘要 | | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|----|--|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | | | | | |

长沙市康泰商贸有限公司4月工资汇总表

2019年4月30日

单位：元

| 部门 | 基本工资 | 绩效工资 | 应发工资 |
|--------|-----------|-----------|-----------|
| 法人、总经理 | 8,000.00 | | 8,000.00 |
| 财务部 | 14,500.00 | | 14,500.00 |
| 销售部 | 18,000.00 | 15,600.00 | 33,600.00 |
| 行政部 | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 采购部 | 4,000.00 | | 4,000.00 |
| 生产部/主管 | 4,500.00 | | 4,500.00 |

梅

制单人：黄颖

生产车间工人薪酬分配表（工资）

单位：元

| 受益对象 | 生产工时 | 分配率 | |
|------|------|-----|--|
| | | | |

制单人：黄颖

记账凭证

年 月 日

记字 号

| 摘要 | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | |
|----|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | | | | | | |

固定资产折旧明细表

2019年4月

| 序号 | 名称 | 部门 | 使用日期 | 摊销年限 | 原值 | 当月折旧 |
|---------------|----------|------|---------|------|---------------------|------------------|
| 1 | 自动化装配生产线 | 生产部门 | 2016年7月 | 10 | 300,000.00 | 2,500.00 |
| 2 | 超声波清洗机 | 生产部门 | 2016年7月 | 10 | 250,000.00 | 2,083.33 |
| 3 | 冷水机 | 生产部门 | 2016年7月 | 10 | 100,000.00 | 833.33 |
| 4 | 空调 | 生产部门 | 2016年7月 | 3 | 10,000.00 | 277.78 |
| 小计 | | | | | 660,000.00 | 5,694.44 |
| 5 | 电脑 | 管理部门 | 2016年7月 | 3 | 18,000.00 | 500.00 |
| 6 | 空调 | 管理部门 | 2016年7月 | 3 | 6,000.00 | 166.67 |
| 小计 | | | | | 24,000.00 | 666.67 |
| 8 | 电脑 | 销售部门 | 2016年7月 | 3 | 15,000.00 | 416.67 |
| 9 | 空调 | 销售部门 | 2016年7月 | 3 | 6,000.00 | 166.67 |
| 10 | 货车 | 销售部门 | 2016年7月 | 4 | 300,000.00 | 6,250.00 |
| 小计 | | | | | 321,000.00 | 6,833.34 |
| 固定资产总计 | | | | | 1,013,500.00 | 13,336.12 |

制表人：许倩

记账凭证

年 月 日

记字 号

| 摘要 | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | | |
|----|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
| | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合计 | | | | | | | | | | | | | | | | |

2019年4月产成品转销成本明细表

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

单位：元

| 序号 | 产品名称 | 单位 | 数量 | 单位成本 | 金额 |
|----|------|----|----------|--------|------------|
| 1 | 晴雨伞 | 把 | 5000.00 | 72.35 | 361,750.00 |
| 2 | 遮阳伞 | 把 | 5500.00 | 101.50 | 558,250.00 |
| 合计 | | | 10500.00 | | 920,000.00 |

注：单位成本及金额均四舍五入保留两位小数。

制表人：许倩

| 摘要 | | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | |
|-----|--|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | | | |

应交税费-应交增值税 明细账

编制单位：宁夏朵晴伞业有限公司

2019年4月

单位：元

| 日期 | 进项税额 | 销项税额 | 应纳税额 |
|-----------|-----------|------------|------|
| 2019/4/30 | 86,450.00 | 192,400.00 | |

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

| 摘要 | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|-----|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | | | |

附加税计提表

单位：元

| 序号 | 项目 | 纳税基数 (增值税应纳税额) | 税率 | 金额 |
|----|---------|-------------------|----|----|
| 1 | 城市维护建设税 | | 7% | |
| 2 | 教育费附加 | | 3% | |
| 3 | 地方教育费附加 | | 2% | |
| 合计 | | | | |

制单人：王声语

记账凭证

年 月 日

记字 号

| 摘要 | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|-----|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | | | |

记账凭证

年 月 日

记字 号

| 摘要 | 会计科目 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | | | | |
|-----|------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 亿 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | | | |

| 南方公司资产负债表 | | | | | |
|-------------|------|--------|-------|------|--------|
| 2018年12月31日 | | | | | 单位：万元 |
| 资产 | 金额 | 与销售关系% | 负债与权益 | 金额 | 与销售关系% |
| 现金 | 500 | 5 | 短期借款 | 2500 | N |
| 应收账款 | 1500 | 15 | 应付账款 | 1000 | 10 |
| 存货 | 3000 | 30 | 预提费用 | 500 | 5 |
| 固定资产 | 3000 | N | 公司债券 | 1000 | N |
| | | | 实收资本 | 2000 | N |
| | | | 留存收益 | 1000 | N |
| 合计 | 8000 | 50 | 合计 | 8000 | 15 |

| | | | | |
|---|--|-----|--|---|
| | | | | |
| 1 | | 5 | 2 2.5 | |
| | | 10 | | 0 |
| | | 10 | 1 | 0 |
| | | 10 | 1 2 | |
| 2 | | 40 | 1 2 6 3 | 0 |
| | | 4 | 2 2 1 | |
| | | 6 | 3 3 0 1 | |
| 3 | | 15 | | |
| | | 100 | | |

1、 B 2、 D

1、

中国工商银行 现金支票 10504315
10504315 01630654 01630654

中国工商银行 现金支票 10504315
01630654

出票日期(大写) 贰零壹玖 年 肆 月 零壹 日 付款行名称: 中国工商银行兴庆区支行
收款人: 宁夏朵晴企业有限公司 出票人账号: 2902850014587401563

人民币 (大写) 伍万元整(伍万圆整) 伍万元正(伍万圆正) 亿 十 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 5 0 0 0 0 0 0 0

用途: 备用金 密码: 3511854102369847

出票日期: 2019年4月01日 收款人: 宁夏朵晴企业有限公司
金额: ¥50000.00 用途: 备用金
单位主管: 会计

付款日期: 自出票之日起十天

用途: 备用金
上列款项请从 我账户内支付
出票人签章

财务专用章 财务专用章 财务专用章

复核 记账

附加信息:

收款人签章 2019年4月01日

身份证件名称: 身份证 发证机关: 长沙市公安局
号码: 430102199103051202

(贴粘单处)

根据《中华人民共和国票据法》等法律法规的规定, 签发空头支票由中国人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1000 元的罚款。

2

6400174130 宁夏增值税专用发票 № 00123508
机器编号: 889902615321 开票日期: 2019年04月10日

名称: 湖南金盈商贸有限公司
纳税人识别号: 9143015797494G0164
地址、电话: 长沙市雨花区湘府路84号0731-85701536
开户行及账号: 中国工商银行雨花区支行19010016464977977

| 货物或应税劳务、服务名称 | 规格型号 | 单位 | 数量 | 单价 | 金额 | 税率 | 税额 | |
|---|------------------|-------------------------|-----|----------|--|-----|---------|--|
| *日用杂品*晴雨伞 | | 把 | 100 | 50.00 | 5000.00 | 13% | 650.00 | |
| 合计 | | | | | ¥5000.00 | | ¥650.00 | |
| 价税合计(大写) | | | | | 伍仟陆佰伍拾元整(伍仟陆佰伍拾圆整)伍仟陆佰伍拾 (小写) ¥5650.00 | | | |
| 名称: 宁夏朵晴企业有限公司 纳税人识别号: 91640150145960F256 地址、电话: 银川市兴庆区凤凰北路12号0951-62318598 开户行及账号: 中国工商银行兴庆区支行2902850014587401563 | 校验码: 66320 62606 | 收款人: 张雅文 复核: 张丹 开票人: 许倩 | | 销售方: (章) | | | | |

3

| 银行存款余额调节表 | | | |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| 1: 宁夏荣晴伞业有限公司 | | 2019年 4月 30日 | |
| | | 金额单位: 元 | |
| 项目 | 余额 | 项目 | 余额 |
| 银行存款日记帐余额 | 335380.00 | 银行对账单余额 | 347380.00 |
| 银行已收, 企业未收 | 12000.00 | 加: 企业已收, 银行未收 | 1000.00 |
| 银行已付, 企业未付 | 3000.00 | 减: 企业已付, 银行未付 | 4000.00 |
| 后银行存款日记帐余额 | 344380.00 | 调整后银行对账单余额 | 344380.00 |

1. 2019年04月03日, 生产车间领用原材料。

| 日期: 2019-4-3 凭证字号: 记-1 附件: 0 | | | |
|------------------------------|----------------------------------|------------|------------|
| 领用原材料 | 50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料 | 327,500.00 | |
| 领用原材料 | 50010010201 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料 | 482,500.00 | |
| 领用原材料 | 1403001 原材料-橡胶布 | 80,000.00 | |
| 领用原材料 | 1403002 原材料-珍珠胶布 | 180,000.00 | |
| 领用原材料 | 1403003 原材料-防风伞骨 | 500,000.00 | |
| 领用原材料 | 1403004 原材料-把手 | 50,000.00 | |
| 合计 | 捌拾壹万元整 | 810,000.00 | 810,000.00 |

答案解析: 根据领料单可知, 此笔业务为领用原材料, 分别计入两种产品的“生产成本”, 原材料减少, 贷“原材料-XX”。

2. 2019年04月05日, 报销购买展厅装饰品费用。

| 日期: 2019-4-5 凭证字号: 记-4 附件: 0 | | | |
|------------------------------|----------------------|--------|--------|
| 报销费用 | 6602015 管理费用-装饰费 | 580.00 | |
| 报销费用 | 1012001 其他货币资金-支付宝账户 | | 580.00 |
| 合计 | 伍佰捌拾元整 | 580.00 | 580.00 |

答案解析: 根据报销单可知, 此笔业务为报销购买展厅装饰品费用, 上述“装饰费用”支付前支付, 贷“其他货币资金-支付宝账户”。

3. 2019年04月11日，销售商品。

| 日期：2019-4-11 凭证字号：记-4 附件：0 | | | |
|----------------------------|---------------------------|--------------|--------------|
| 销售商品 | 1002001 银行存款-工行兴庆区支行 | 1,672,400.00 | |
| 销售商品 | 6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入 | | 600,000.00 |
| 销售商品 | 6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入 | | 880,000.00 |
| 销售商品 | 222100105 应交税费-应交增值税-销项税额 | | 192,400.00 |
| 合计 | 壹佰陆拾柒万贰仟肆佰元整 | 1,672,400.00 | 1,672,400.00 |

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为销售业务，贷“主营业务收入、应交税费-应交增值税-销项税额”，银行收款，借“银行存款”。

4. 2019年04月12日，采购原材料。

| 日期：2019-4-12 凭证字号：记-10 附件：0 | | | |
|-----------------------------|---------------------------|------------|------------|
| 采购原材料 | 1403001 原材料-橡胶布 | 80,000.00 | |
| 采购原材料 | 1403002 原材料-珍珠胶布 | 150,000.00 | |
| 采购原材料 | 1403003 原材料-珍珠布 | 400,000.00 | |
| 采购原材料 | 1403004 原材料-帆布 | 35,000.00 | |
| 采购原材料 | 222100101 应交税费-应交增值税-进项税额 | 86,450.00 | |
| 采购原材料 | 1002001 银行存款-工行兴庆区支行 | | 500,000.00 |
| 采购原材料 | 2202001 应付账款-银川丰瑞雨伞配件有限公司 | | 251,450.00 |
| 合计 | 柒拾伍万壹仟肆佰伍拾元整 | 751,450.00 | 751,450.00 |

答案解析：由原始凭证可知，此笔业务为采购业务，收到增值税专用发票，可以抵扣进项税额，借“原材料、应交税费-应交增值税-进项税额”，银行存款支付部分款项，剩余款项暂未支付，贷“银行存款、应付账款”。

5. 2019年04月17日，缴纳并分配水电费。

| 日期：2019-4-17 凭证字号：记-13 附件：0 | | | |
|-----------------------------|------------------|----------|----------|
| 管理费用-水电费 | 6602005 管理费用-水电费 | 385.00 | |
| 销售费用-水电费 | 6602006 销售费用-水电费 | 385.00 | |
| 制造费用-水电费 | 5101002 制造费用-水电费 | 385.00 | |
| 应付账款-水电费 | 2202001 应付账款-水电费 | | 1,155.00 |
| 合计 | 壹仟零九拾元整 | 1,155.00 | 1,155.00 |

票，不能抵扣进项税额，管理部门计入“管理费用”，销售部门计入“销售费用”，生产部门计入“制造费用”。

6. 2019年04月30日，计提本月工资。

| 日期：2019-4-30 凭证字号：记-20 附件：0 | | | |
|-----------------------------|--------------------------------------|-----------|-----------|
| 计提本月工资 | 6602001 管理费用-管理人员职工薪酬 | 30,500.00 | |
| 计提本月工资 | 6601001 销售费用-销售人员职工薪酬 | 33,600.00 | |
| 计提本月工资 | 5101002 制造费用-工资 | 4,500.00 | |
| 计提本月工资 | 50010010102 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接人工(工资) | 9,090.90 | |
| 计提本月工资 | 50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接人工(工资) | 10,909.10 | |
| 计提本月工资 | 2211001 应付职工薪酬-工资 | | 88,600.00 |
| 合计 | 捌万捌仟陆佰元整 | 88,600.00 | 88,600.00 |

答案解析：根据工资汇总表计提本月工资，管理部门计入“管理费用”，销售部

部门计入“销售费用”，生产部门管理人员计入“制造费用”，生产部门工人计入“生产成本”。

计提固定资产折旧。

7. 2019年04月30日，计

| 日期: 2019-4-30 凭证字号: 记-22 附件: 0 | | 日期: 2019-4-30 凭证字号: 记-22 附件: 0 | |
|--------------------------------|-----------|--------------------------------|----------------|
| 制造费用-折旧费 | 5,694.44 | 计提固定资产折旧 | 5101004 |
| 存-折旧费 | 808.34 | 计提固定资产折旧-销售费用 | 6602007 销售费用 |
| 用-折旧费 | 6,833.34 | 计提固定资产折旧 | 6601007 销售费用 |
| | | 计提固定资产折旧 | 1602 累计折旧 |
| | 13,336.12 | 合计 | 壹万叁仟叁佰叁拾陆元肆角肆分 |
| 结转至管理费用 | 13,336.12 | | |
| | 13,336.12 | | |

计提本月固定资产折旧，管理部门计入“管理费用”，生产部门计入“制造费用”，销售部门计入“销售费用”。

8. 2019年04月30日，结转制造费用

| 日期: 2019-4-30 凭证字号: 记-10 附件: 0 | | |
|--------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 结转制造费用 | 50010010104 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-制造费用 | 5,740.65 |
| 结转制造费用 | 50010010204 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-制造费用 | 6,888.79 |
| 结转制造费用 | 5101001 制造费用-水电费 | 2,435.00 |
| 结转制造费用 | 5101002 制造费用-工资 | 4,500.00 |
| 结转制造费用 | 5101004 制造费用-折旧费 | 5,694.44 |
| 合计 | 壹万贰仟陆佰贰拾玖元肆角肆分 | 12,629.44 |

答案解析：将制造费用结转至生产成本，按照工时比例法分配。

9. 2019年04月30日，完工产品入库。

| 日期: 2019-4-30 凭证字号: 记-11 附件: 0 | | |
|--------------------------------|----------------------------------|------------|
| 完工产品入库 | 1405001 库存商品-晴雨伞 | 321,156.00 |
| 完工产品入库 | 1405002 库存商品-遮阳伞 | 555,116.00 |
| 完工产品入库 | 50010010101 生产成本-基本生产成本-晴雨伞-直接材料 | 305,273.68 |
| 完工产品入库 | 50010010202 生产成本-基本生产成本-遮阳伞-直接材料 | 555,116.00 |

答案解析：完工产品入库，将存货增加，借“库存商品”，贷“生产成本”。

10. 2019年04月30日，结转产品销售成本

| 日期: 2019-4-30 凭证字号: 记-12 附件: 0 | | |
|--------------------------------|----------------------|------------|
| 结转销售成本 | 6401001 主营业务成本-晴雨伞成本 | 361,850.00 |
| 结转销售成本 | 6401002 主营业务成本-遮阳伞成本 | 558,250.00 |
| 结转销售成本 | 1405001 库存商品-晴雨伞 | 361,850.00 |
| 结转销售成本 | 1405002 库存商品-遮阳伞 | 558,250.00 |
| 合计 | 玖拾贰万零壹佰元整 | 920,100.00 |

答案解析：结转本月产品销售成本，采用月末一次加权平均法，（期初产品成本+本月入库产品成本）/（期初产品数量+本月入库产品数量）=产品单位成本。

11. 2019年04月30日，结转未交增值税。

| 日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0 | | |
|-----------------------------|------------------------------|------------|
| 结转未交增值税 | 222100103 应交税费-应交增值税-转出未交增值税 | 105,950.00 |
| 结转未交增值税 | 2221002 应交税费-未交增值税 | 105,950.00 |
| 合计 | 曹瑜 | |



13. 2019年04月30日，结转损益。

| 日期：2019-4-30 凭证字号：记-13 附件：0 | | | |
|-----------------------------|------------------------|--------------|--------------|
| 第4期 结转损益 | 6001001 主营业务收入-销售晴雨伞收入 | 600,000.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6001002 主营业务收入-销售遮阳伞收入 | 880,000.00 | |
| 第4期 结转损益 | 4103 本年利润 | 474,319.32 | |
| 第4期 结转损益 | 6401001 主营业务成本-晴雨伞成本 | 361,850.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6401002 主营业务成本-遮阳伞成本 | 558,250.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6403 税金及附加 | 12,714.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6601001 销售费用-销售人员职工薪酬 | 33,600.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6601005 销售费用-水电费 | 160.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6601007 销售费用-折旧费 | 6,833.34 | |
| 第4期 结转损益 | 6602001 管理费用-管理人员职工薪酬 | 30,500.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6602005 管理费用-水电费 | 385.00 | |
| 第4期 结转损益 | 6602007 管理费用-折旧费 | 808.34 | |
| 第4期 结转损益 | 6602013 管理费用-装饰费 | 580.00 | |
| 合计 | 壹佰肆拾捌万元整 | 1,480,000.00 | 1,480,000.00 |

答案解析：结转本月收入、成本、费用类科目，差额计入“本年利润”。

（四）账簿的查询

- 1、查询“原材料-防风伞骨”的期末余额（425000.00）
- 2、查询“生产成本”本期借方发生额合计（842629.44）
